


Skatteministeriet

28. november 2024
J.nr. 2023 - 8046

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 25 - Forslag til Lov om ændring af afskrivningsloven, ligningsloven og lov om indskud på etableringskonto og iværksætterkonto. (Afskaffelse af muligheden for at straksafskrive på edb-software, knowhow og patentrettigheder m.v. og forhøjelse af fradraget for udgifter til forsøgs- og forskningsvirksomhed).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 33 af 27. november 2024.

Rasmus Stoklund

/ Søren Schou

Spørgsmål

Ministeren bedes kommentere henvendelsen af 27. november 2024 fra Advokatpartnerselskab Nielsen Nørager, jf. L 25 - bilag 27.

Svar

Henvendelsen fra Advokatpartnerselskab Nielsen Nørager vedrører afskrivning på software og aktivering af lønudgifter.

Der ønskes særligt svar på, hvordan lønudgifter til udviklere af software skal behandles skattemæssigt, herunder om lønudgifterne (i) skal aktiveres eller (ii) kan fradrages i udviklingsåret (jf. LL § 8 N), eller (iii) om virksomheden selv har indflydelse herpå (for eksempel ved at undlade at aktivere lønudgifterne, hvis det er muligt i henhold til årsregnskabsloven).

Det anføres, at hvis det ikke er muligt at svare direkte og entydigt på spørgsmålet, ønskes det forklaret, hvilke momenter der inddrages i vurderingen af, om lønudgifter til udviklere af software skal aktiveres eller fradrages.

Kommentar:

Det er med nærværende lovforslag ikke foreslået at ændre på, hvilke udgifter der skal aktiveres skattemæssigt og således afskrives.

Det har ved indførelsen af ligningslovens § 8 N været forudsat, at der ville være lønudgifter, der skulle aktiveres. Af lovforslagets (L 104 (2017-18)) bemærkninger fremgår det således:

"I nogle tilfælde fratrækkes lønudgifter m.v. ikke i det år, de er afholdt, men der foretages en såkaldt aktivering af udgifterne. Det gælder f.eks., når virksomheden anvender egne medarbejders arbejdskraft til opførelse af en ny lagerhal. I dette tilfælde kan lønudgifterne ikke fratrækkes direkte, men tillægges anskaffelsessummen for det pågældende aktiv (lagerhallen), som arbejdskraften er anvendt til. I det omfang det pågældende aktiv er afskrivningsberettiget, vil den samlede anskaffelsessum, hvori de interne lønudgifter indgår, herefter kunne fratrækkes løbende i form af skattemæssige afskrivninger.

Det er ikke hensigten med lovforslaget at ændre på den praksis, der gælder for aktivering af lønudgifter m.v., og det ikke er hensigten, at der i nogen tilfælde skal opnås dobbeltfradrag. I tilfælde, hvor lønudgifterne skal aktiveres, vil der således fortsat ikke være fradragsret for selve lønudgifterne, uanset om det erhvervede aktiv er afskrivningsberettiget eller ej."

De udgifter, der skal aktiveres efter lovforslaget, er de samme udgifter, som efter gældende regler skal aktiveres med henblik på skattemæssig afskrivning – herunder straksafskrivning – når betingelserne herfor er opfyldt.

Der henvises i øvrigt til svarene på L 25 – spørgsmål 6 og 7, der vedrører aktivering af lønudgifter.